



Lekebergs
kommun

MER-Plan 2024 med planåren 2025–2026

Lekebergs kommun



Innehållsförteckning

1	Förord.....	4
2	Organisation	7
3	MER-styrning.....	9
4	Direktiv för de kommunägda bolagen 2024	11
	4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB	11
	4.2 Lekebergs Bostäder AB	13
	4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB.....	15
5	Lekebergs kommuns ekonomi	17
	5.1 Ekonomisk uppföljning.....	17
	5.2 Investeringar	18
	5.3 Finansiering	18
	5.4 Avgiftsfinansiering.....	18
	5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration	18
6	Budget 2024 samt ekonomisk plan 2025–2026.....	19
	6.1 Verksamhetens nettokostnad	19
	6.2 Avskrivningar.....	19
	6.3 Skatter och bidrag	19
	6.4 Finansnetto	20
	6.5 Årets resultat.....	20
	6.6 Balansräkning	21
	6.7 Kassaflödesanalys.....	22
7	Finansiella nyckeltal	23
	7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter	23
	7.2 Resultat före extraordinära poster	23
	7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden.....	23
	7.4 Kassalikviditet.....	24
	7.5 Finansiella nettotillgångar.....	24
8	Utdebitering i Lekebergs kommun.....	25
9	Driftbudget.....	26
	9.1 Finansieringsförutsättningar	26
	9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2024 per nämnd/styrelse	27



**Lekebergs
kommun**

10 Investeringsbudget 31



1 Förord

Det politiska styret i Lekeberg som består av M, KD, FL och V kommer även i budget för 2024 prioritera kärnverksamheterna och konkret medborgarytta. Vad vi kommunpolitiker beslutar påverkar våra medborgare på ett direkt och konkret sätt. Det får vi aldrig glömma.

Vi befinner oss i ett ansträngt ekonomiskt läge. Inflationen är fortfarande hög, räntorna stiger och omvärldsläget är skakigt. Många kommuner har det tufft. Lekeberg är inget undantag även om vi har bättre förutsättningar än många andra. Svårare tider kräver prioriteringar, ansvar, mod och kreativitet.

Till exempel har vi arbetat hårt för att tillsammans med det kommunala fastighetsbolaget hitta en lösning på hyresfrågan. Förra året fick vi hyreshöjning av LEKO på hela 10,8 procent vilket drabbat framför allt barn- och utbildningsförvaltningen. En ytterligare stor hyresökning skulle slå hårt mot våra kärnverksamheter och vi riskerar att till slut stå en situation med jättefina lokaler men inte ha råd att fylla dessa med verksamhet och där vill vi absolut inte hamna. Utöver en lösning inför nästa år kompenserar vi våra kärnverksamheter för 2023 års hyresökning. Vi kommer heller inte påföra barn- och utbildningsnämnden eller socialnämnden några sparkrav vilket funnits tidigare år. Det innebär en ekonomisk lättnad för våra verksamheter.

Barn och unga

Måluppfyllelsen i skolan är inte tillfredsställande. Vi menar att Lekebergs elever kan lära sig mer om de får rätt förutsättningar. Därför fortsätter vi göra stora satsningar på skolan. Både i form av fler pedagoger och att vi nu inför skolfrukost. Mätta barn kan koncentrera sig bättre och får bättre förutsättningar att lära sig.

Även förskolan får ett tillskott för att öka personaltätheten ytterligare. Vi vill också stötta flera barnomsorgsalternativ och främja att fler startar pedagogisk omsorg (dagmamma/dagpappa). Barn och familjer är olika och vissa barn mår bättre i mindre barngrupper. Pedagogisk omsorg är även ett sätt att öka, kanske framför allt kvinnligt, företagande i kommunen.

Vi skjuter också till pengar för att säkra en trygg och säker skolskjuts. Vi vill följa kammarrättsdomarna från Skärmartorp och återgå till hur skolskjutsbedömningar gjordes 2022. Därför ser vi nu till att budget för 2024 motsvarar vad skolskjutsen kostade 2022. En säker skolskjuts kräver också välskötta vägar för bussen att ta sig fram på i alla kommunens hörn. Vi satsar på ett utvidgat vägbidrag för att ge alla vägföreningar mer rättvisa förutsättningar att hålla kommunens vägar i gott och trafiksäkert skick.

Meningsfull fritid

Vi värnar civilsamhället och vill ytterligare stärka vårt högst levande, hårt arbetande och självständiga föreningsliv i kommunen. Vi satsar på ett utökat föreningsbidrag och ser framför oss ett ännu större utbud av meningsfulla aktiviteter för både unga och äldre. Vi fortsätter även utreda möjligheten att upprätta en fritidsbank som ger



Lekebergs kommun

Lekebergs barn och unga möjlighet att gratis låna fritidsutrustning. Vi menar att en fritidsbank kan bidra till att ge fler barn och unga en aktiv fritid.

Arbetet med fler lek- och aktivitetsplatser för kommunens många barn fortgår liksom arbetet med en ny idrottshall i Mullhyttan vilken även är budgeterad för i budgetens planår. En idrottshall i Mullhyttan stärker inte bara föreningslivet och utökar medborgarnas möjligheter till fysisk rörelse och en aktiv fritid, den är också en rättvisefråga och bidrar till en likvärdig skola i kommunen.

Vi vill också att fler barn ska få tillgång till och uppleva värdet av kultur och gör en extra satsning på kulturskolan.

Vård och omsorg

Vi kommer nu se till att vårdpersonalen i Lekebergs kommun får arbetskor. Vi vill uppmärksamma och underlätta för en arbetsgrupp, av flera, i kommunen som sliter hårt och skapar mycket mervärde för våra allra svagaste.

Kompetensförsörjningen är en ständig fråga inom vård och omsorg och vi vill satsa på ung arbetskraft inom äldre vården. Vi tror att våra ungdomar kan göra en värdefull insats något vi sett exempel på från andra kommuner. I Malung-Sälens kommun fick ungdomar med egen A-traktor hjälpa till i hemtjänsten. Resultatet blev nöjda brukare, avlastning för undersköterskorna och ungdomar som vill jobba vidare inom äldreomsorgen.

Effektiv och smart kommun

Digitalisering är idag en självklar del av vår vardag och en viktig pusselbit för att klara framtidens välfärdsutmaning. Vi måste utveckla nya smartare arbetssätt, bland annat med hjälp av digitalisering, för att klara vårt kommunala uppdrag i framtiden. Vi gör det som alla kommuner kommer behöva göra – vi investerar i framtiden och satsar på utveckling. Lekebergs kommun ska även fortsätta utveckla nya smarta e-tjänster för en ökad service till både medborgare och näringsliv. Det ska vara enkelt att ha kontakt med Lekebergs kommun.

Hållbar utveckling i hela Lekeberg

Lekeberg har de senaste åren vuxit i rask takt utan att kommunal service och infrastruktur legat i fas med befolkningstillväxt. I Hidinge-Lanna som vuxit mest har det visat sig att avloppssystemet är överbelastat och i nuläget inte klarar av anslutningar av fler hushåll. Det är en del av infrastrukturens skulden som byggts upp under åren av exploatering som måste betas av. Det ska också satsas på fler cykelvägar och som tidigare nämnt lekplatser. Fortsättningsvis ska hela kommunen utvecklas med varsamhet vilket är inriktningen i arbetet med den nya översiktsplanen.

En efterlängtat återvinningsstation är på plats i Hidinge-Lanna men vi nöjer oss inte där och vill nu arbeta för återvinningsstationer på fler strategiska platser i



**Lekebergs
kommun**

kommunen. Förutom att en tillgång till en lokal återvinningstation är en basal service som medborgarna helt rimligt kan förvänta sig gynnar det även miljön. När en återvinningsstation finns, källsorteras det mer.

Vi ser nu fram emot att tillsammans med kommunens verksamheter genomföra våra satsningar och göra det bättre för oss som bor och verkar i Lekeberg.

Caroline Elfors (M)

Kommunstyrelsens ordförande



2 Organisation

Fördelning av mandat

Partier		Mandat	Ledamöter
Moderaterna	M	10	10
Framtidspartiet	FL	2	2
Kristdemokraterna	KD	2	2
Vänsterpartiet	V	1	1
Socialdemokraterna	S	7	7
Centerpartiet	C	5	5
Sverigedemokraterna	SD	5	3
Liberalerna	L	2	2
Miljöpartiet	MP	1	1



Organisationsträd



Företag och föreningar

Företag/Förening	Ägande (%)	Belopp (tkr)
Lekebergs Kommunala Holding AB	100	100
Kommuninvest ekonomiska förening	0,14	8 990
Kommunassurans Syd	0,51	516
Inera AB	0,34	43
Vätternvatten AB	3,99	941
Sinfra	0,09	5



3 MER-styrning

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Utgångsvärde	Målvärde 2024	Målvärde 2025	Målvärde 2026
I Lekebergs kommun ges alla barn och unga förutsättningar för att utvecklas	Elever i årskurs 9 med lägst betyget E i alla ämnen	70 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	93 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen	66%	100%	100%	100%
	Elever i årskurs 8 som känner sig trygga i skolan	89 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	84 %	100 %	100 %	100 %
	Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt	207,47	210	215	220
Lekebergs kommun erbjuder god vård och omsorg	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	100 %	100 %	100 %	100 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	71 %	80 %	90 %	100 %
	Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	78 %	80 %	80 %	80 %
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	8 %	6 %	4 %	2 %
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	21 %	15 %	10 %	5 %
	Antal personer inom LSS-verksamheterna som gjort bostadskarriär	-	1 person	1 person	1 person



Lekebergs kommun gör det enkelt för medborgare och näringsliv att bo och verka i Lekeberg	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får svar på en enkel fråga (%)	82 %	82 %	84 %	86 %
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post och får svar inom två arbetsdagar	93 %	96 %	96 %	96 %
	Antal e-tjänster för medborgare	45	75	Öka från 75	Öka
	Antal e-tjänster för medarbetare	19	30	Öka från 30	Öka
	Andel e-tjänster som per automatik återger ärendestatus	63 %	75 %	100 %	100 %
	Kommunens information till företagen	3,2	3,5	3,75	4
	Kommunens service och bemötande till företagen	2,98	3,5	3,75	4
Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
	Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	247,4 kWp	Öka från 247,4 kWp	Öka	Öka
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	3,6 %	1 %	1 %	1 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	100 %	100 %	100 %	100 %
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	91 dagar	50 dagar	40 dagar	30 dagar
	Kommunens befolkningstillväxt	-	≤ 0,5 %	≤ 0,5 %	≤ 0,5 %
	Offentliga ladduttag för elfordon	24	38	Öka	Öka
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	Medarbetarundersökningen, medarbetarengagemang (HME)	80	≥ 80	≥ 80	≥ 80
	Sjukfrånvaro	8,87 %	7,5 %	6,5 %	5,5 %
	Personalomsättning för Lekebergs kommun	16,9%	14 %	12 %	10 %



4 Direktiv för de kommunägda bolagen 2024

De kommunägda aktiebolagen är kommunens verktyg för en kvalitativ och effektiv verksamhet inom framför allt bostads- och lokalförsörjningen. Bolagen ska bidra till en positiv och hållbar utveckling av kommunen. Bolagen är en del av kommunkoncernen och ska i sin dagliga verksamhet agera utifrån kommunens vision, strategier och mål. Formerna för roller och samspel mellan kommunen och bolagen regleras via kommunens bolagspolicy. Bolagens ändamål och uppdrag regleras av bolagsordningen. Bolagen ska sträva efter att genom sin verksamhet uppnå både affärsnytta och samhällnytta. Bolagen ska inom ramarna för sina respektive verksamhetsområden undersöka om bolaget kan vidta åtgärder som bidrar till arbetet med att effektivisera och stärka kommunkoncernens ekonomi. Bolagen ska ha kontroll på sina framtida kapitalbehov så att god ekonomisk hushållning upprätthålls.

4.1 Lekebergs Kommunala Holding AB

Föremålet för bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är att genom sitt ägande av dotterbolag förvalta dessa enligt de ägardirektiv som utfärdas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Bolaget får ej i sin verksamhet eller genom sitt avgörande inflytande i dotterbolagen driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som övergripande anges i bolagsordningen, är att söka optimera kommunens bolagsverksamhet såväl ur verksamhetssynpunkt som ur ekonomiskt perspektiv genom samordning såväl mellan bolagen som mellan dessa och kommunen i enlighet med de direktiv som utfärdas.

Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder, aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av kommunal service och attraktivt boende.

Bolaget är moderbolag i den aktiebolagsrättsliga koncern som kommunen vid varje tillfälle fattar beslut om. Vid dessa ägardirektivs antagande utgörs dotterbolagen av Lekebergs Bostäder AB (LEBO) och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO) vilka båda är helägda av bolaget.

Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige

Mot bakgrund av kommunfullmäktiges yttersta ansvar för ägarstyrning och den ägarstyrning som kommunstyrelsen ålagts enligt sitt reglemente, har bolaget följande uppgifter inom ramen för vad som angivits angående bolagets ändamål



Optimera samordningen mellan dotterbolagen och i förekommande fall samordningen mellan dessa och moderbolaget;

1. Optimera samordningen mellan bolagskoncernen och kommunen;
2. Tillse att informationen från dotterbolagen till moderbolaget är fullödlig och fortlöpande;
3. Tillhandahålla kommunen information rörande bolagskoncernens förhållanden i de avseenden och på det sätt kommunstyrelsen begär;
4. Till kommunstyrelsen föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem;
5. Låta sig representeras vid sammankomster som kommunstyrelsen enligt sitt reglemente har att ombesörja.

Inom ramen för vad som beskrivits ovan äger moderbolaget att utfärda bindande ägardirektiv för dotterbolagen.

Mål och ekonomi för bolagets verksamhet

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.

För respektive dotterbolag fastlägger kommunen såväl verksamhetsmål som ekonomiska mål. Dessa ska av bolaget föras ner på dessa bolag genom ägardirektiv.

- Borgensavgift fastställs för Lekebergs Bostäder AB (LEBO) till 0,3% av utnyttjad kredit.
- Avkastningskrav på eget kapital fastställs till 3% för Lekebergs Bostäder AB (LEBO)
- Utdelningskrav om 9 miljoner kronor från Lekebergs kommunfastigheter AB (LEKO)

Grundläggande principer för bolagets verksamhet

Ansvaret för bolagets organisation åvilar enligt aktiebolagslagen bolagets styrelse. Styrelsen har att utforma organisationen så att de bästa förutsättningarna för bolagets ändamål och mål tillgodoses. Som moderbolag ska bolaget också hålla sig löpande informerad om utvecklingen i dotterbolagen.

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av dessa direktiv.

Syftet med att driva verksamheten i bolagsform är att åstadkomma effektivitetsvinster till gagn för dem som utnyttjar bolagets tjänster utan att detta går ut över den totala kommunala organisationen. Bolaget kan därför inte tillåtas att optimera effektiviteten i sin verksamhet i sin och dotterbolagens verksamhet, om detta medför nackdelar för organisationen i dess helhet som överväger fördelarna för bolaget. Kommunen och bolaget ska därför i samråd söka lösningar som tillgodoser båda dessa intressen, varvid kommunstyrelsens uppdrag att samordna bolagskoncernens verksamhet med kommunens ska respekteras. De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med en tydlig samhällsnytta.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



4.2 Lekebergs Bostäder AB

Föremålet för bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är att inom Lekebergs kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten.

Bolaget får ej i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av affärsmässiga principer samt tillämpliga kommunalrättsliga principer främja bostadsförsörjningen i Lekebergs kommun.

Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga principer, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige

Bolagets verksamhet står under uppsikt av holdingbolaget, som i sin tur står under uppsikt av kommunstyrelsen enligt 6 kap i §§ 1, 1a och 1b kommunallagen.

Mot bakgrund av holdingbolagets samlade ansvar att hålla kommunfullmäktige och kommunstyrelsen underrättade om bolagskoncernens förhållanden, har bolaget att fortlöpande lämna information till holdingbolaget i de avseenden och på det sätt som holdingbolaget begär. Därvid ska bolaget:

- a) Tillse att informationen från bolagen till holdingbolaget är fullödlig och fortlöpande;
- b) Föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem;

Hur kommunens ägarstyrningsfunktion är fördelad mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen framgår av reglementet för kommunstyrelsen.

Uppkommer inom bolaget fråga av det slag som kan ankomma på kommunfullmäktige att ta ställning till, ska ärendet hänskjutas till holdingbolaget, som beslutar om saken ska underställas fullmäktige eller inte.

Mål och ekonomi för bolagets verksamhet

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål. Bolaget ska bryta ner målformuleringarna i konkreta, mätbara delmål och delge holdingbolaget dessa.

Borgensavgiften fastställs till 0,3 procent av utnyttjad kredit.

Verksamheten ska nå en årlig direktavkastning som inte understiger 3 procent per år eller minst bolagets snittlåneränta för räkenskapsåret om denna överstiger 3



procent. Med direktavkastning förstås en avkastning som beräknas på driftsnetto före avskrivningar dividerat med genomsnittet på fastigheternas bokförda värden under räkenskapsåret.

Kommunen har inget krav på utdelning.

Grundläggande principer för bolagets verksamhet

Ansvaret för bolagets organisation åvilar enligt aktiebolagslagen bolagets styrelse. Styrelsen har att utforma organisationen så att de bästa förutsättningarna för bolagets ändamål och mål tillgodoses.

Bolaget ska drivas efter affärsmässiga principer, vilket innebär att det, inom ramen för ägardirektiven, ska utgå från vad som är långsiktigt bäst för bolaget, givet de begränsningar som ligger i att vara en långsiktig och seriös fastighetsägare. De affärsmässiga riskerna ska minimeras och affärsmässigheten ska kombineras med en tydlig samhällsnytta.

Affärsmässiga principer innebär vidare att ägaren inte ger några särskilda fördelar som kan gynna bolaget i förhållande till privata konkurrenter. Relationen mellan ägaren och bolaget ska vara affärsmässig och ekonomierna hållas åtskilda.

Bolaget ska, utan att åsidosätta affärsmässiga principer, ta social och miljömässig hänsyn.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



4.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB

Föremålet för bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet, som till sin art anges i bolagsordningen, är att inom Lekebergs kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter med lokaler och därtill hörande kollektiva anordningar.

Bolaget får ej i sin verksamhet driva eller medge drivande av verksamhet eller vidtagandet av åtgärd som ej är förenlig med kommunal kompetens.

Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som anges i bolagsordningen, är att med beaktande av kommunal självkostnad samt tillämpliga kommunalrättsliga principer främja lokalförsörjningen i Lekebergs kommun.

Verksamheten ska vara självfinansierad.

Bolaget ska också anpassa sin verksamhet till kommunfullmäktiges övergripande mål. Bolaget ska vidare aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av den kommunala servicen.

Bolagets roll i relation till kommunens ägarstyrning och underställningsplikt kommunfullmäktige

Bolagets verksamhet står under uppsikt av holdingbolaget, som i sin tur står under uppsikt av kommunstyrelsen enligt 6 kap i §§ 1, 1a och 1b kommunallagen.

Mot bakgrund av holdingbolagets samlade ansvar att hålla kommunfullmäktige och kommunstyrelsen underrättade om bolagskoncernens förhållanden, har bolaget att fortlöpande lämna information till holdingbolaget i de avseenden och på det sätt som holdingbolaget begär. Därvid ska bolaget:

- a) Tillse att informationen från bolagen till holdingbolaget är fullödlig och fortlöpande;
- b) Föreslå vidtagandet av åtgärder inom bolagskoncernen som är av det slag att bolaget inte självt kan genomföra dem;

Hur kommunens ägarstyrningsfunktion är fördelad mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen framgår av reglementet för kommunstyrelsen.

Uppkommer inom bolaget fråga av det slag som kan ankomma på kommunfullmäktige att ta ställning till, ska ärendet hänskjutas till holdingbolaget, som beslutar om saken ska underställas fullmäktige eller inte.

Mål och ekonomi för bolagets verksamhet

Bolagets övergripande verksamhetsmål ska harmoniera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål. Bolaget ska bryta ner målformuleringarna i konkreta, mätbara delmål och delge holdingbolaget dessa.

Utdelning till Lekebergs kommunala holding AB ska uppgå till totalt 9 miljoner kronor.

Grundläggande principer för bolagets verksamhet

Ansvaret för bolagets organisation åvilar enligt aktiebolagslagen bolagets styrelse.



Styrelsen har att utforma organisationen så att de bästa förutsättningarna för bolagets ändamål och mål tillgodoses.

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga principer under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten och de kommunalrättsliga principer som framgår av dessa direktiv.

Syftet med att driva verksamheten i bolagsform är att åstadkomma effektivitetsvinster till gagn för de kommunala verksamheter som utnyttjar bolagens tjänster, utan att detta går ut över bolagskoncernen eller den totala kommunala organisationen. Bolaget kan därför inte tillåtas att optimera effektiviteten i sin verksamhet, om detta medför nackdelar för helheten som överväger fördelarna för bolaget.

Det ankommer på bolaget att tillse att lokaliseringsprincipen tillämpas.



5 Lekebergs kommuns ekonomi

I kommunallagen kapitel 11 § 5 regleras budgetens innehåll samt i § 12 balanskravet. Det innebär att kommuner och landsting ska ha en ekonomi i balans, vilket innebär att varje års intäkter ska överstiga dess kostnader. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska det egna kapitalet återställas inom en treårsperiod d v s motsvarande överskott redovisas senast år tre efter räkenskapsåret.

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi och verksamhet på kort sikt mot verksamhetens behov och ekonomi på längre sikt. God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer och rutiner.

Balanskravet är ett minimikrav och ska ses som ett led i att uppnå god ekonomisk hushållning. För att nå och behålla en god ekonomi, och därmed handlingsfrihet, krävs långsiktighet i den ekonomiska planeringen. Ett steg i den riktningen är att uppnå kommunens finansiella mål och de är följande:

- Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag).
- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.
- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

5.1 Ekonomisk uppföljning

Månatlig ekonomisk uppföljning görs av ekonomiavdelningen till respektive nämnd och styrelse. Finansiell uppföljning redovisas direkt till kommunfullmäktige rörande investeringar, likviditet och upplåning samt amorteringar vid behov.

Kommunövergripande uppföljningar/prognoser av ekonomi redovisas till kommunfullmäktige, förutom den utökade ekonomiska uppföljningen tom oktober som redovisas till kommunstyrelsen.

- Prognos 1 avser januari t.o.m. april månad.
- Delårsrapport tillika prognos 2 avser redovisningen per den 31 juli, inklusive koncernredovisning.
- Utökad ekonomisk uppföljning (prognos 3) och bygger på redovisningen t.o.m. oktober månad, men inkluderar **inte** måluppfyllnad.
- Årsredovisning avser årets resultat och verksamhetsberättelse per den 31 december, inklusive koncernredovisning.

Förvaltningscheferna ansvarar för ekonomi- och måluppföljningen.

Ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna svarar för det ekonomiska underlaget.



5.2 Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar för respektive nämnd/styrelse driftbudgetramen och utifrån den ramen kan nämnden/styrelsen besluta om investeringar i samband med antagande av internbudgeten. Driftbudgetanslaget ska finansiera kapitalkostnaden för den tänkta investeringen. Minskade kapitalkostnader ska användas till reinvesteringsutrymme och får **inte** finansiera övrig verksamhet.

5.3 Finansiering

Kommunstyrelsen ansvarar för finansiering av kommunens verksamhet d v s upplåning, likviditet mm. Avtal om leasing får endast beslutas av kommunstyrelsen. För de medel som tas i anspråk för investeringar ska nämnderna betala en intern ränta om 2,5 procent för 2024 i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer som bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. Räntan beräknas på anläggningstillgångens bokförda värde. Nämnderna påförs också en kostnad för avskrivningar av anläggningstillgångar som ska spegla den värdeminskning som p.g.a. förslitning sker av tillgångarna.

5.4 Avgiftsfinansiering

Kommunens kostnader för vatten- och avloppsverksamheten ska om möjligt täckas av avgifter från abonnenterna. Från och med budget 2021 räckte inte avgiftsfinansieringen, utan en skattesubvention behövde skjutas till. Fortsatt krävs en skattesubvention även 2024 om totalt 1800 tkr. Detta för att täcka de stora investeringar som gjorts och som kommer behövas de närmsta åren. Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas enligt "Lagen om allmänna vattentjänster".

När det gäller avfallsverksamheten, så har den from 2015 lagts över i Sydnärkes kommunalförbund. Avfallsverksamheten ska i sin helhet täckas genom avgifter från abonnenterna.

5.5 Tidsplaner för ekonomiadministration

För att kunna genomföra ekonomiska uppföljningar/prognoser, bokslutsarbetet och budgetprocessen så bra som möjligt under året kommer tidsplaner och riktlinjer att upprättas. Kommunstyrelsen beslutar om övergripande tidsplaner via MER-planen och MER-styrningen. Ekonomiavdelningen fastställer därefter detaljerade instruktioner och tidsplaner.



6 Budget 2024 samt ekonomisk plan 2025–2026

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos, cirkulär 23:41 daterat den 5 oktober 2023 är grunden till kommunens budget 2024 och ekonomiska planen för 2025–2026.

Resultatbudgeten visar det finansiella resultatet och förklarar hur det uppkommit. Den beskriver hur kommunen finansierat verksamheten under året (intäkter) och vilken resursförbrukning prestationerna fört med sig (kostnader). Genom att minska de totala intäkterna med de totala kostnaderna framkommer årets resultat vilket också blir förändringen av det egna kapitalet.

RESULTATRÄKNING	BUDGET 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
Verksamhetens nettokostnad	-642 361 tkr	-656 166 tkr	-682 007 tkr
Avskrivningar	-20 071 tkr	-16 122 tkr	-12 038 tkr
VERKSAMHETENS NETTO	-662 432 tkr	-672 288 tkr	-694 045 tkr
Skatter och bidrag	667 071 tkr	677 197 tkr	701 648 tkr
Finansnetto	-4 639 tkr	-1 523 tkr	-587 tkr
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Extraordinära intäkter/kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS RESULTAT	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Årets resultat i % av skatter och bidrag	0,00%	0,50%	1,00%

6.1 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens budgeterade nettokostnad för 2024 är 0,7 procent högre än 2023 års budget vid ett budgeterat resultat om 0 mnkr. I planårens resultat ingår förväntade skatteintäkter, beräknad kapitalkostnad och avskrivning för kända investeringar, förväntad pensionsutbetalning och beräkningen utgår från budgetramarna 2023. Arbetsgivaravgiften ingår i beräkningsunderlaget med 46 procent. I verksamhetens nettokostnader ingår, förutom nämndernas driftkostnader, pensionsutbetalningar inklusive särskild löneskatt.

6.2 Avskrivningar

För 2024 beräknas avskrivningarna på kommunens anläggningar uppgå till 20,1 mnkr och grundas på kända investeringar till och med 2023. Avskrivningar sker på anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång och påbörjas halvårsvis efter det att investeringen slutförts.

6.3 Skatter och bidrag

Skattesatsen för allmän kommunalskatt uppgår i beräkningen till 22,43 procent per skattekrone. Enligt SKR:s skatteprognosberäkning kommer kommunen att erhålla 667 mnkr i skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämningen (skatter och bidrag).



Vilket motsvarar en ökning med 39 mnkr gentemot 2023 års budgeterade skatteintäkter.

6.4 Finansnetto

Under finansnettot budgeteras kommunens ränteintäkter och räntekostnader. I ränteintäkterna ingår bland annat intern ränta, avkastning på kommunens bankmedel och borgensavgiften från LEBO. Räntekostnaderna är ränta på pensionsskulden.

6.5 Årets resultat

Ett av kommunens finansiella mål är att årsresultatet ska motsvara i snitt 1 procent av de skatter och bidrag som kommunen erhåller under en treårsperiod. I budget för 2024 avsätts 0 procent i resultatkrav, men i planåren avsätts 0,5 procent för 2025 och 1 procent för 2026.

Att över tid ha ett resultatkrav som möter kommunens kommande investeringar är en grund för att över tid arbeta för en långsiktigt hållbar ekonomi.



6.6 Balansräkning

Den budgeterade balansräkningen beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt. En ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder. Balansbudgeten visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur de har skaffats fram (skulder och eget kapital). Kommunen kan i huvudsak skaffa kapital på två olika sätt, dels genom att låna pengar utifrån, dels genom att finansiera med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat "överskott" (eget kapital). Budget och planårens kolumner bygger främst på ett förväntat resultat som redovisas i resultaträkningen.

BALANSRÄKNING	BUDGET 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
TILLGÅNGAR	540 169 tkr	544 570 tkr	552 620 tkr
Mark och byggnader	186 404 tkr	190 912 tkr	195 161 tkr
Maskiner och inventarier	63 283 tkr	64 813 tkr	66 256 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	35 892 tkr	35 892 tkr	35 892 tkr
Anläggningstillgångar	285 579 tkr	291 617 tkr	297 309 tkr
Exploateringsmark/Förråd	11 192 tkr	11 192 tkr	11 192 tkr
Fordringar	36 882 tkr	31 859 tkr	27 201 tkr
Kassa och bank	206 516 tkr	209 902 tkr	216 918 tkr
Omsättningstillgångar	254 590 tkr	252 953 tkr	255 311 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING, SKULD	540 169 tkr	544 570 tkr	552 620 tkr
Eget kapital	396 857 tkr	400 243 tkr	407 259 tkr
därav årets resultat	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Avsättningar	50 729 tkr	51 744 tkr	52 778 tkr
Kortfristiga skulder	92 583 tkr	92 583 tkr	92 583 tkr



6.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar kommunens förväntade likviditetsförändring och visar på betalningsströmmarna. Den ska hjälpa kommunen att planera finansieringen av både driftverksamhet och investeringsverksamhet. Det är viktigt med tillgång till likvida medel för att bland annat kunna betala ut löner vid månadsskiftet.

Löneutbetalningarna motsvarar ca 19 mnkr per månad.

KASSAFLÖDESANALYS	BUDGET 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	20 071 tkr	16 122 tkr	12 038 tkr
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	20 071 tkr	19 508 tkr	19 054 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar	5 493 tkr	5 023 tkr	4 658 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+) /minskning(-) av kortfristiga skulder	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	25 564 tkr	24 531 tkr	23 712 tkr
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-25 564 tkr	-21 145 tkr	-16 696 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHET	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar	0 tkr	0 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHET	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Likvida medel vid årets början	206 516 tkr	206 516 tkr	209 902 tkr
Likvida medel vid årets slut	206 516 tkr	209 902 tkr	216 918 tkr



7 Finansiella nyckeltal

NYCKELTAL	BUDGET 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
Verksamhetens andel av skatteintäkter	96,3%	96,9%	97,2%
Resultat före extraord poster/verksamhetens nettokostnader	0,0%	0,5%	1,0%
Soliditet	73,5%	73,5%	73,7%
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	51,2%	51,0%	51,0%
Kassalikviditet	262,9%	261,1%	263,6%
Finansiella nettotillgångar / verksamhetskostnader	19,5%	19,0%	18,7%

7.1 Verksamhetens andel av skatteintäkter

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent, har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. När kommunen en nettokostnadsandel på 98 procent eller lägre över en längre tidsperiod brukar detta betraktas som god ekonomisk hushållning.

7.2 Resultat före extraordinära poster

Ett annat mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår en obalans och genom att analysera och jämföra flera år, så kan en utveckling mätas. Rör sig kommunen mot obalans eller ökad obalans, så kommer kommunens ekonomi och finansiella kapacitet att urholkas. Över tid behöver kommunens resultat motsvara **minst** två procent av skatter och bidrag, enligt SKR. Detta för att kommunen ska kunna behålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap.

För budgetåret 2024 sänks resultatkravet till 0,0 procent och för planåren 2025–2026 budgeteras resultatet till 0,5 procent respektive 1,0 procent av skatter och bidrag.

7.3 Soliditet inklusive hela pensionsskulden

Soliditet (eget kapital i förhållande till totala tillgångar) beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsförmåga utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme har kommunen. Soliditeten inklusive hela pensionsskulden budgeteras till 51,2 procent år 2024 för att vid utgången av år 2026 vara 51,0 procent.



7.4 Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. Måttet räknas fram genom att likvida medel och kortfristiga fordringar divideras med kortfristiga skulder. För 2024 budgeteras en kassalikviditet på 262,9 procent, för att vid utgången av planåret 2026 vara 263,6 procent.

En kassalikviditet om 100 procent eller mer innebär att kortfristiga skulder kan betalas direkt. Detta förutsätter dock att omsättningstillgångarna kan användas direkt. En kassalikviditet under 100 procent, där lager eller pågående arbeten inte kan användas direkt, betyder att kommunen kan behöva sälja av långsiktiga tillgångar som byggnader eller utrustning, eller behöva ta lån för att betala sina kortfristiga skulder.

Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på **minst** 100 procent.

7.5 Finansiella nettotillgångar

Omfattar alla finansiella tillgångar och skulder i balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt (omsättningstillgångar + långfristiga fordringar + långfristiga placeringar – kortfristiga och långfristiga skulder). Måttet divideras med verksamhetens kostnader. Måttet speglar en tidsrymd som ligger någonstans mellan likviditetsmåtteten och soliditeten. Man skulle kunna uttrycka det som "medellång betalningsberedskap".

För 2024 budgeteras 19,5 procent, för att vid utgången av planåret 2026 uppgå till 18,7 procent.



8 Utdebitering i Lekebergs kommun

Lekebergs kommuns skattesats under de senaste fem åren inklusive beslutad skattesats för 2024.

Skattesats	Belopp
År 2020	22,43 kr
År 2021	22,43 kr
År 2022	22,43 kr
År 2023	22,43 kr
År 2024	22,43 kr



9 Driftbudget

9.1 Finansieringsförutsättningar

FINANSIERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	BUDGET 2024	PLANÅR 2025	PLANÅR 2026
Befolkningsprognos 1 nov året före budgetåret	8 711 inv	8 736 inv	8 761 inv
Budget för verksamhetens finansiering	2024	2025	2026
Statsbidrag maxtaxa barnomsorg	2 207 tkr	2 207 tkr	2 207 tkr
Allmän kommunalskatt	472 502 tkr	494 929 tkr	515 156 tkr
Prel slutavräkning och korrigerig	7 624 tkr	-908 tkr	1 241 tkr
Inkomstutjämnig	113 278 tkr	118 687 tkr	123 504 tkr
Kostnadsutjämnig	18 885 tkr	18 940 tkr	18 994 tkr
Statsbidrag mindre kommuner med strukturella utmaningar	3 300 tkr	0 tkr	0 tkr
Regleringsbidrag/avgift	26 656 tkr	20 774 tkr	18 021 tkr
LSS-utjämnig	2 988 tkr	2 996 tkr	3 005 tkr
Kommunal fastighetsavgift	21 838 tkr	21 779 tkr	21 727 tkr
Räntor bankmedel	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Borgensavgift	650 tkr	650 tkr	650 tkr
Intern ränta	6 488 tkr	6 038 tkr	5 692 tkr
SUMMA INTÄKTER	676 616 tkr	686 292 tkr	710 397 tkr
Pensionsutbetalning KPA	-35 087 tkr	-29 129 tkr	-27 716 tkr
Fastighetsskatt	-170 tkr	-170 tkr	-170 tkr
Räntekostnader pensioner	-5 489 tkr	-2 373 tkr	-1 437 tkr
SUMMA KOSTNADER	-40 746 tkr	-31 672 tkr	-29 323 tkr
SUMMA FINANSIERING	635 870 tkr	654 620 tkr	681 074 tkr
Verksamhetens nettokostnad	-662 432 tkr	-672 288 tkr	-694 045 tkr
Skatter och bidrag	667 071 tkr	677 197 tkr	701 648 tkr
Finansnetto	-4 639 tkr	-1 523 tkr	-587 tkr
SUMMA	0 tkr	3 386 tkr	7 016 tkr
Resultat relaterat till skatter och bidrag	0,0%	0,5%	1,0%
Finansförvaltningen	-26 562 tkr	-21 054 tkr	-19 987 tkr
Verksamheterna 2024	-635 870 tkr	-651 234 tkr	-674 058 tkr
SUMMA	-662 432 tkr	-672 288 tkr	-694 045 tkr



Lekebergs kommun har 636 mnkr till sitt förfogande för verksamhetsåret 2024. Beräkningen av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär 23:41 och att kommunen utgår ifrån 8 711 invånare den 1 november 2023. Tabellen visar på förväntade skatter och bidrag enligt SKR:s skatteprognos för de tre närmaste åren samt övriga poster som ingår i finansförvaltningens budget.

Andra poster som ingår i finansförvaltningen, förutom skatter och bidrag, är riktade statsbidrag, finansiella intäkter och kostnader (finansnetto), pensionsutbetalningar och internränta.

Riktade statsbidrag avser bidrag till kommuner som tillämpar maxtaxa inom förskoleverksamheten och skolbarnsomsorg inom nämnda verksamheter.

Pensionsutbetalningarna förväntas öka och ta större del av kommunens finansiering.

Kapitalkostnads- och avskrivningseffekten är något högre än 2023 och detta beror främst på att den budgeterade investeringsvolymen är högre än tidigare. Fastighetsinvesteringarna görs av Lekebergs Kommunfastigheter AB. Däremot görs inventarieinköp, IT-inventarier och andra mindre investeringar i samband med byggnationer av Lekebergs kommun.

Respektive nämnd beslutar och svarar för investeringar inom ramen för minskade kapitalkostnader, dvs avskrivningstakten, men detta utrymme får inte användas till driftskostnader generellt, utan ska användas till reinvesteringar.

Större övergripande investeringar fastslås genom MER-planen av kommunfullmäktige.

9.2 Budgetram för verksamhetsåret 2024 per nämnd/styrelse

Budgetramsförslaget innebär kompensation för 2024 års löneökning med 3%, hyreskompensation för 2023 och det avsätts fortsättningsvis 0,5 mnkr till kommunstyrelsens planeringsreserv. Budgeten innebär också att kommunens förväntade resultat är 0 mnkr. Då det preliminära personalomkostnadstillägget ökat till ca 46% jämfört med ca 45% 2023, så kompenseras verksamheterna för detta. Det finns inte längre något effektiviseringskrav på nämnderna inför 2023, vilket också gäller för planåren 2025–2026.

Alla gemensamma nämnder och förbund uppräknas med 3% eller enligt underlag från respektive nämnd/förbund. Resurser avsätts också till reinvesteringar i kommunövergripande infrastruktur.

I kommunstyrelsens ramtilldelning ingår den totala förväntade löneökningens resursen för hela Lekebergs kommun om 8,7 mnkr, vilken kommer att fördelas till respektive verksamhet efter att lönerevisionen är slutförhandlad. Kommunstyrelsen får en utökad ram med 1,5 mnkr för att arbeta för verksamhetsutveckling och digitalisering. Fortsatt satsning görs även på att genomföra en översiktsplan för kommunen och utöka laddinfrastrukturen. Övriga satsningar som görs är att ytterligare öka antalet återvinningsstationer, säkra trygg och trafiksäker skolskjuts utifrån ett barnperspektiv, utöka vägbidraget, utreda införande av fritidsbank och förtäta med fler hjärtstartare. Föreningsbidraget utökas också och en riktad satsning görs även på kulturskolan. Medel tilldelas Kommunstyrelsen för kapitalkostnader tillhörande bland annat Linden tillagningskök och samlingssal. En idrottshall i Mullhyttan är budgeterad



för i planåren.

Det tillskott som fördelningsmodellen, baserat på antal invånare och övriga verksamheters volymökning ger Kommunstyrelsen om 0,8 mnkr. Ett besparingskrav om 1 mnkr är genomfört redan under 2023 och en ytterligare besparing om 1 mnkr läggs till 2024.

Barn- och utbildningsnämndens ram utökas med 2,3 mnkr för volymökningar i barn- och elevantal. Dessutom ges tillskott till de ökade hyres- och kapitalkostnader som ombyggnationen av Hidinge skola genererar, motsvarande 3 mnkr. Tillskott ges dock med 3,0 mnkr för att öka personaltätheten inom skola och förskola. En satsning görs även på skolfrukost för Lekebergs elever.

Socialnämndens ram utökas med 2,7 mnkr i volymökning för att möta ett ökat antal invånare som är i behov av vård och omsorg. Riktade satsningar görs för arbetskor och ung arbetskraft inom äldreården.

VA-verksamheten beräknas inte att helt finansieras via taxekollektivet, utan en fortsatt skattesubvention budgeteras till 1,8 mnkr. Taxorna för anslutningsavgifter beräknas att höjas och den fasta avgiften för konsumtionsavgifter beräknas att höjas med 5% inför 2024.

Tabellen visar på föreslagna budgetramsförändringar.

BUDGETRAM 2024	KS	REVISION	BUN	SON	VA	S:A
Budgetramar för befintlig verksamhet 2023	-136 044 tkr	-767 tkr	-274 436 tkr	-187 998 tkr	-1 800 tkr	-601 045 tkr
Tillfällig ramförstärkning 2023 - Översiktsplan, mfl	3 559 tkr		3 077 tkr	1 070 tkr		7 706 tkr
SONs riktade statsbidrag som from 2024 ingår i påsen				-3 419 tkr		-3 419 tkr
Löneökning 2023 3% (3 månader)	-756 tkr		-1 186 tkr	-1 119 tkr		-3 061 tkr
Förväntade löneökning 2024 3% (9 månader)	-8 696 tkr					-8 696 tkr
Löneökning 2023 Kommunals avtal	-60 tkr		-30 tkr	-1 140 tkr		-1 230 tkr
PO-uppräkning intern service 2023	-37 tkr		-256 tkr	-60 tkr		-353 tkr
PO-uppräkning fr 45%-46%	-378 tkr		-820 tkr	-775 tkr		-1 973 tkr
OB SON 12 månader från 2023				-140 tkr		-140 tkr
Arvoden - förväntad ökning 3,5%	-125 tkr	-8 tkr	-31 tkr	-35 tkr		-199 tkr
Uppräkning - Lokalvård 3,5%	-15 tkr		-243 tkr	-50 tkr		-308 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri 3,5%	-12 tkr		-57 tkr	-22 tkr		-91 tkr
Uppräkning - Vaktmästeri/Lokalvård 2023	-26 tkr		-243 tkr	-41 tkr		-310 tkr
Uppräkning - Lokalhyror kompensation för hyresökningar 2023	-519 tkr		-3 559 tkr	-1 477 tkr		-5 555 tkr
Uppräkning - Lokalhyror externa hyresvärdar			-30 tkr	-250 tkr		-280 tkr



Uppräkning - Sydnärkes lönenämnd, enligt underlag	-67 tkr					-67 tkr
Uppräkning - Regionhälsan, enligt underlag	-25 tkr					-25 tkr
Uppräkning - Upphandlare Hallsberg	-150 tkr					-150 tkr
Uppräkning - Sydnärkes IT-nämnd, enligt underlag	-389 tkr					-389 tkr
Uppräkning - Sydnärkes miljö- och byggnadsnämnd, enligt underlag	-101 tkr					-101 tkr
Uppräkning - Sydnärkes folkhälsoteam, enligt underlag	-20 tkr					-20 tkr
Uppräkning - Taxe- och avgiftsnämnden, enligt underlag				-36 tkr		-36 tkr
Uppräkning - Sydnärkes arkivenhet	-13 tkr					-13 tkr
Uppräkning - Vätternvatten	-15 tkr					-15 tkr
Uppräkning - Kommunassurans	-221 tkr					-221 tkr
Uppräkning - Sydnärkes överförmyndarnämnd, enligt underlag	-22 tkr					-22 tkr
Uppräkning - SKL och småkom, enligt underlag 2022 uppräknat 3%	-13 tkr					-13 tkr
Uppräkning - Färdtjänst 3%	-162 tkr					-162 tkr
Uppräkning - Nerikes brandkår, enligt underlag	-350 tkr					-350 tkr
Kapitalkostn - Reinvestering kommunövergripande löpande invest ex asfaltsplan, maskiner mm	-489 tkr					-489 tkr
Tillskott FINSAM 2024			-150 tkr			-150 tkr
Minska KSFs administration (redan genomförd)	1 000 tkr					1 000 tkr
Effektivisering KSF	1 000 tkr					1 000 tkr
Revisionens anslag		-75 tkr				-75 tkr
Valnämnd	-500 tkr					-500 tkr
Skolfrukost			-50 tkr			-50 tkr
Arbetskost till vård- och omsorgspersonal				-150 tkr		-150 tkr
Ung arbetskraft inom äldreården				-50 tkr		-50 tkr
Trygg och säker skolskjuts			-600 tkr			-600 tkr
Förstärkning kulturskola	-200 tkr					-200 tkr
Utökat föreningsbidrag	-200 tkr					-200 tkr
Utökat vägbidrag	-200 tkr					-200 tkr
Regionhälsan utökad nivå	-150 tkr					-150 tkr



Återvinningsstationer i alla tätorter	-50 tkr					-50 tkr
Öka personaltätheten i skolan (pedagoger)			-2 500 tkr			-2 500 tkr
Öka personaltätheten i förskolan (barnskötare, förskollärare)			-500 tkr			-500 tkr
Verksamhetsutveckling och digitalisering	-1 500 tkr					-1 500 tkr
Fler hjärtstartare	-50 tkr					-50 tkr
Utredning Fritidsbank	-50 tkr					-50 tkr
Översiktsplan enligt projektplan	-580 tkr					-580 tkr
Om- o tillbyggnad Hidinge skola, helårseffekt 2024 3 mnkr	-34 tkr		-2 966 tkr			-3 000 tkr
Linden, tillagningskök, servering och samlingsal, helårseffekt 2024	-577 tkr					-577 tkr
Flytt hyreskostnad Socialpsykiatrin avseende coachingteamet			-151 tkr	151 tkr		
Flytt hyreskostnad köken	539 tkr		-145 tkr	-394 tkr		
Flytt hyra laddstolpar	-100 tkr		50 tkr	50 tkr		
Flytt gällande NLU, personalkostnad, utbildn mm	-1 700 tkr		859 tkr	841 tkr		
Flytt IA, administration, Jobb-o praktikcenter, FINSAM, Feriepraktik	2 994 tkr		-2 994 tkr			
Flytt hyra IA från KS till BUN	71 tkr		-71 tkr			
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal (BUN)			-2 273 tkr			-2 273 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i barn- och elevantal, måltider (KS)	80 tkr					80 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i antal äldre (SON)				-2 728 tkr		-2 728 tkr
Fördelningsmodell - Förändring i invånarantal, volymförändring (KS)	-790 tkr					-790 tkr
SUMMA	-146 143 tkr	-850 tkr	-289 305 tkr	-197 772 tkr	-1 800 tkr	-635 870 tkr
FINANSFÖRVALTNINGEN						635 870 tkr
BUDGETERAT RESULTAT 0% AV SKATTER OCH BIDRAG						



10 Investeringsbudget

I tabellen nedan framgår de nya investeringar som beslutats om inför 2024 samt plan för 2025 och 2026. Eventuellt kvarvarande investeringsmedel från 2023 redovisas och överförs vid bokslutet. (X betyder att det inte finns någon färdig kalkyl)

INVESTERINGSPLAN 2024-2026				
Investeringsprojekt	Investeringsår	Investeringsutgift 2024	Investeringsutgift 2025	Investeringsutgift 2026
Industrimark/expl mark	Årligen	3 000 tkr	3 000 tkr	3 000 tkr
Gator och vägar	Årligen	3 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Gatubelysning	Årligen	900 tkr	900 tkr	900 tkr
Fordonspark, kärror mm	Årligen	450 tkr	450 tkr	450 tkr
Fordonspark (traktor)	År 2024	1 300 tkr	0 tkr	0 tkr
Köksutrustning	Årligen	400 tkr	400 tkr	400 tkr
Lek- och aktivitetsutrustning	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård	Årligen	150 tkr	150 tkr	150 tkr
Arbetsmaskiner lokalvård (städrobot Hidinge)	År 2025	0 tkr	500 tkr	0 tkr
Gata/park (utsmyckning)	Årligen	200 tkr	200 tkr	200 tkr
Motionsanläggningar	Årligen	250 tkr	250 tkr	250 tkr
IT-investeringar Lekebergs del	Årligen	1 000 tkr	1 000 tkr	1 000 tkr
Bergaskogen (armatur och belysning)	År 2024	4 000 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt KS		14 850 tkr	9 050 tkr	8 550 tkr
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt BUN		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Inga aktuella investeringsprojekt		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Totalt SON		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Exploateringsområde Berga industriområde	Tidigast 1/8 2024	0 tkr	3 500 tkr	3 500 tkr
Exploateringsområde Sälven	Tidigast 1/8 2024	0 tkr	X	X
Totalt exploateringsområden		0 tkr	0 tkr	0 tkr
TOTALT LEKEBERGS KOMMUN EXKL VA		14 850 tkr	12 550 tkr	12 050 tkr



INVESTERINGSPROJEKT VA-VERKSAMHETEN				
Reinv VA-ledningsnät inkl pumpstn	Årligen	5 000 tkr	5 000 tkr	5 000 tkr
Pumpstationer ombyggnad	Årligen	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
Avloppsreningsverk utbyggnad	År 2024	1 500 tkr	15 000 tkr	15 000 tkr
Vätternvatten	År 2024	300 tkr	3 300 tkr	0 tkr
Vattentornet	År 2025	0 tkr	3 000 tkr	0 tkr
VA Berga	År 2025	0 tkr	6 500 tkr	0 tkr
SUMMERING VA		8 800 tkr	34 800 tkr	22 000 tkr

De investeringar som kommunen kommer att genomföra under året är beroende på förvaltningarnas avsättning av driftbudgetanslag till kapitalkostnad för investeringar. Kommunens totala investeringsnivå kan således tidigast redovisas efter det att respektive nämnd/styrelse antagit sin internbudget. Investeringsnivån bör inte överstiga de likvida medel som kommunen varje år genererar i form av avskrivningar och årets resultat minskat med amorteringar. I annat fall måste kommunen låna kapital till investeringar.

Kapitalkostnader är den årliga finansiella ersättningen från förvaltningarna till kommunens finansförvaltning för de medel som förvaltningarna avsatt till investeringar. Kommunen använder nominell metod vid beräkning av kapitalkostnader. Metoden innebär att intern ränta beräknas på kvarvarande värde på anläggningarna (bokfört värde) och att avskrivning sker med samma belopp varje år under anläggningens livslängd. Kommunen börjar med avskrivningar halvårsvis efter att investeringen har skett.

Internräntan uppgår till 2,5 procent för 2024, i enlighet med Sveriges kommuner och regioners rekommendationer.

I budgetramsförslaget 2024 ingår nya investeringsutgifter för 23,7 mnkr, varav 8,8 mnkr finansieras av VA-kollektivet. När det gäller övriga 14,9 mnkr, så är det huvudsakligen infrastruktur, inventarier och reinvesteringar av kommunövergripande karaktär.